



Scrisoare către persoanele responsabile cu
guvernanța și către conducere
*privind auditul efectuat pentru perioada de gestiune încheiată la
31 decembrie 2024*

***CENTRUL INTERNAȚIONAL DE EXPOZIȚII
SOCIETATEA PE ACȚIUNI „MOLDEXPO”***

- *Certificatul de calificare a auditorului Seria AG nr. 000119 eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 30 iunie 2006*

CHIȘINĂU 2025

CUPRINS

Scrisoare către persoanele responsabile cu guvernarea și către conducere cu privire la rezultatele auditului situațiilor financiare a CIE „MOLDEXPO” SA pentru perioada încheiată la 31.12.2024	3
Planificarea și metodologia de efectuare a misiunii de audit	5
Informații generale privind subiectul auditat.....	7
Bazele prezentării	8
Analiza activității economico financiare	10
Imobilizări necorporale și corporale.....	21
Creanțe și datorii	21
Capital Propriu	21
Decontări cu bugetul.....	22
Analiza compartimentului Achiziții	23
Evenimente ulterioare și continuitatea activității.....	27

***Către conducerea CIE „MOLDEXPO” SA
Mun. Chișinău, str. Ghioceilor, 1, Republica Moldova.***

Scrisoare către persoanele responsabile cu governanța și către conducere cu privire la rezultatele auditului situațiilor financiare a CIE „MOLDEXPO” SA pentru perioada încheiată la 31.12.2024

În conformitate cu contractul nr. AG 88/24 din 01 iulie 2024, noi, „First Audit International” SRL am efectuat auditul Situațiilor financiare ale CIE „MOLDEXPO” SA („Societate pe acțiuni”) pentru perioada financiară încheiată la 31 decembrie 2024, care au inclus Bilanțul, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar și Nota explicativă, precum și politicile contabile și alte informații relevante.

Aceste Situații Financiare au fost întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor Republicii Moldova Nr.118 din 06.08.2013, cu modificările ulterioare.

Conducerea Societății pe acțiuni este responsabilă de întocmirea acestor Situații Financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate a Republicii Moldova, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de Situații Financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Activitatea economico-financiară în perioada verificată a fost gestionată și supravegheată de către organele de conducere a Entității, inclusiv Director General Interimar, Dna Zinaida POPA.

Perioada auditată constituie 01 ianuarie – 31 decembrie 2024.

În prezenta Scrisoare către persoanele responsabile cu governanța și către conducere sunt reflectate unele aspecte semnificative și mai puțin semnificative, care în opinia auditorului, trebuie să fie aduse la cunoștință conducerii Societății pe Acțiuni, cu scopul de a elimina abaterile și divergențele dintre reglementări și activitatea propriu-zisă a Societății pe Acțiuni, precum și de a eficientiza sistemul de control intern care să asigure întocmirea situațiilor financiare lipsite de prezentări eronate, fie datorate fraudelor sau erorilor. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru asigurarea derulării activității economico-financiare a Societății pe Acțiuni în conformitate cu prevederile legale în vigoare, precum și ținerea unei evidențe contabile adecvate.

Aducem mulțumiri personalului Societății pe Acțiuni pentru sprijinul acordat și toată informația pusă la dispoziția auditorilor noștri pe parcursul exercitării misiunii de audit.

Sergiu ȘOIMU

Auditor certificat,

Certificat de calificare a auditorului
seria AG nr. 000119 din 30.06.2006



„FIRST AUDIT INTERNATIONAL” SRL

Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

Informații generale despre societatea de audit

Date cu privire la societatea de Audit: „First Audit International” SRL a fost înregistrată de către Camera Înregistrării de Stat a Republicii Moldova la 09.04.1996, ca societate pe acțiuni, fiindu-i atribuit numărul de înregistrare de stat 1003600060677. Certificatul de înregistrare seria MD nr. 0058767 din 06.11.2006. La 23.11.2022 „First Audit International” SRL a fost reorganizată, conform Extrasului din registrul de stat al persoanelor juridice cu numărul 506426.

Adresa juridică: str. M. Kogălniceanu, 61, of. 7, mun. Chișinău, Republica Moldova.

Adresa oficiului: bd. Moscova, 15/7, of. 201-203, mun. Chișinău, Republica Moldova.

Activitatea de audit: Audit general, Auditul companiilor de asigurări.

De asemenea, Societatea de audit este înregistrată în Registrul Public al Entităților de Audit.

Societatea de audit este membru a următoarelor asociații:

- Membru ACAP (Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova), este atât firma, cât și auditorii întreprinderii;
- Membru al Camerei Consultanților Fiscali din Republica Moldova;
- Membru JPA INTERNATIONAL (rețea internațională de firme independente de contabilitate, audit și consultanță);
- Membru EBA (Asociația Businessului European) ce este membru al EBO Worldwide Network.

Misiunea de audit a fost efectuată de către echipă în următoarea componență:

- Sergiu Șoimu, partener de misiune, auditor certificat;
- Sergiu Brînzan, stagiar în activitatea de audit;
- Tatiana Lisnic, stagiar în activitatea de audit;
- Aneta Pavlicenco, stagiar în activitatea de audit;
- Aurelia Cucu, stagiar în activitatea de audit;
- Marianna Lungu, responsabil de revizuire, auditor certificat.

Introducere

În conformitate cu prevederile contractului nr. AG 88/24 încheiat la 01 iulie 2024, noi am efectuat auditul situațiilor financiare a Societății pe Acțiuni pentru perioada încheiată la 31.12.2024.

Evidența contabilă la Societate pe Acțiuni se ține în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate cu aplicare din 01.01.2014, cu modificările ulterioare.

În cadrul misiunii de audit noi am verificat modalitatea de ținere a evidenței contabile și de raportare financiară a Societății pe Acțiuni pentru perioada de gestiune a anului 2024, precum și am analizat sistemul de control intern pentru a stabili dacă acestea corespund legislației în vigoare și documentelor statutare, am analizat Politicile Contabile și corectitudinea întocmirii dărilor de seamă fiscale, concomitent cu verificarea modalității de ținere a evidenței contabile în perioada auditată.

Informația prezentă este confidențială și se prezintă fondatorului și conducerii Societății pe Acțiuni în calitate de dovadă a lucrului efectuat, conține aspecte despre totalitatea încălcărilor, divergențelor și neajunsurilor constatate de noi, în rezultatul verificării modalității de ținere a evidenței contabile și de raportare financiară pentru perioada ianuarie-decembrie 2024.

Planificarea și metodologia de efectuare a misiunii de audit

Obiectivul nostru este de a planifica misiunea de audit în așa mod, încât aceasta să se desfășoare într-o manieră eficientă.

Planificarea misiunii de audit a fost efectuată în conformitate cu cerințele Standardului Internațional de Audit (ISA) 300 „Planificarea unui audit a situațiilor financiare”, drept bază servind următoarele principii:

- Complexitatea planificării;
- Continuitatea planificării;
- Optimizarea planificării.

Noi am desfășurat activitatea de planificare în trei etape:

- Planificarea prealabilă;
- Pregătirea și întocmirea strategiei generale de audit;
- Pregătirea și întocmirea planului de audit.

La etapa preliminară de planificare noi am efectuat proceduri de audit în conformitate cu cerințele ISA 220 (revizuit) „Managementul Calității pentru un Audit al Situațiilor Financiare” și ISA 210 „Convenirea asupra Termenilor Misiunii de Audit”, inclusiv:

- a) cu privire la responsabilitatea conducerii privind managementul și calitatea lucrărilor în cadrul echipei misiunii de audit;
- b) verificarea documentației cu privire la cerințele etice corespunzătoare față de membrii echipei misiunii de audit;
- c) analiza și întocmirea programului privind resursele de personal și alte resurse pentru efectuarea misiunii de audit;
- d) cu privire la monitorizarea activității în cadrul planificării auditului;

- e) cu privire la scrisoarea de misiune, precum și relațiile dintre părți (auditorul și conducerea Entității) cu referință la forma și conținutul scrisorii de misiune.

În cadrul pregătirii strategiei generale de audit noi am luat cunoștință și am luat în considerație următoarele aspecte:

- Caracteristicile misiunii ce îi definesc domeniul de aplicare;
- Obiectivele de raportare ale misiunii pentru planificarea plasării în timp a auditului și a naturii comunicărilor prevăzute;
- Factorii, care, potrivit raționamentului profesional al auditorului, sunt semnificativi pentru direcționarea eforturilor echipei misiunii;
- Rezultatele activității preliminare misiunii și, acolo unde este aplicabil, măsura în care au fost relevante cunoștințele dobândite în alte misiuni pentru Întreprindere;
- Natura, plasarea în timp și amplexarea resurselor necesare desfășurării misiunii.

La ultima etapă a planificării noi am întocmit planul de audit, scopul căruia constă în diminuarea riscului de audit până la un nivel acceptabil. Planul de audit conține aspecte, precum:

- Natura, plasarea în timp și amplexarea procedurilor planificate de evaluare a riscurilor;
- Natura, plasarea în timp și amplexarea procedurilor de audit suplimentare planificate la nivelul afirmațiilor;
- Alte proceduri planificate de audit care trebuie aplicate astfel încât misiunea să fie conformă cu ISA-urile.

Procedurile de audit incluse în planul de audit, au fost planificate, de a fi efectuate pe toată perioada desfășurării misiunii, repartizate la toate etapele de planificare. Concomitent, unele proceduri le-am efectuat și le vom efectua anterior etapelor stabilite de planificare.

În cadrul auditului noi am verificat documentele statutare, politicile interne, regulamentele de ordine internă, modalitatea de organizare și ținere a evidenței contabile. De asemenea, am verificat documentele contabile și dările de seamă fiscale pentru perioada ianuarie-decembrie 2024.

În scopuri de planificare noi am luat cunoștință și am verificat următoarele informații:

- ✓ Documentele statutare (Statutul Societății pe Acțiuni);
- ✓ Documentele de înregistrare (Certificatul de înregistrare, Extras din registrul de stat al persoanelor juridice);
- ✓ Legile și actele normative în vigoare care reglementează activitatea Societății pe Acțiuni;
- ✓ Documentele privind organizarea internă a activității economico-financiare (regulamente, politici, proceduri, ordine, decizii ale conducerii, etc.);
- ✓ Documentele privind reglementarea structurii Societății pe Acțiuni și personalului, relațiile dintre aceștia;
- ✓ Contracte, acorduri (Contracte și acorduri cu furnizorii și antreprenorii, contracte de locațiune etc.);



„FIRST AUDIT INTERNATIONAL” SRL

Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

- ✓ Documentele de contabilitate (Politici Contabile, Balanța de verificare și registre ale conturilor, documente contabile primare, confirmări și alte documente aferente);
- ✓ Dări de seamă contabile și fiscale (Dări de seamă contabile și fiscale prezentate pentru perioada auditată (01.01.2024 - 31.12.2024)).

Informații generale privind subiectul auditat

CIE „Moldexpo” SA a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Republicii Moldova sub numărul de identificare de stat: 100360091219 la 23.07.1996.

Principalele genuri de activitate a Societății pe Acțiuni, conform Statutului, constau în următoarele tipuri de activități, cum ar fi:

Activități de organizare a expozițiilor, târgurilor și congreselor ;

Construcția și darea în chirie a utilajului pentru evenimentele din afara Centrului;

Închirierea și exploatarea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate;

Închirierea bunurilor personale și a obiectelor cu destinație culturală și de uz gospodăresc.

Sediul Entității este situat pe adresa: MD-2008, str. Ghiocelilor, 1, mun. Chișinău, Republica Moldova.

Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune a constituit 47 angajați.

Rezultatele auditului

Bazele prezentării

În cadrul analizei activității Societății pe Acțiuni pentru perioada auditată cu privire la respectarea cerințelor legale și de reglementare, am constatat că activitatea acesteia este reglementată de către următoarele acte normative:

- Codul Civil al Republicii Moldova nr. 1107-XV din 06.06.2002, cu modificările ulterioare;
- Legea nr. 1134 din 02-04-1997 privind societățile pe acțiuni;
- Legea nr.845-XII din 3 ianuarie 1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi, cu modificările ulterioare;
- Alte acte legislative în vigoare care reglementează activitatea Societății pe Acțiuni.

Înregistrarea tranzacțiilor economice în evidența contabilă a Societății pe Acțiuni și raportarea financiară a fost efectuată în conformitate cu următoarele acte normative:

- Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, cu modificările ulterioare;
- Standardele Naționale de Contabilitate cu aplicare din 01.01.2014, cu modificările ulterioare.
- Planul General de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 119 din 06.08.2013, cu modificările ulterioare;
- Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor, aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, cu modificările ulterioare;
- Politicile Contabile, aprobate de Directorul General al Societății pe Acțiuni, aprobate prin ordinul nr. 80-A din 28.12.2023.
- Ordinul nr. 60 din 29.05.2012, cu modificările ulterioare cu privire la aprobarea Regulamentului privind inventarierea.

Contabilitatea se ține în partidă dublă cu prezentarea situațiilor financiare complete.

Analiza sistemului de control intern, verificarea riscurilor de denaturare semnificativă

General

Noi am efectuat proceduri de audit privind analiza și evaluarea sistemului de control intern, proces conceput, implementat și menținut de către persoanele responsabile cu guvernanta, conducere și alte categorii de personal cu scopul de a furniza o asigurare rezonabilă privind îndeplinirea obiectivelor Societății pe Acțiuni cu privire la:

- Credibilitatea sistemului de evidență contabilă;
- Eficiența și eficacitatea operațiunilor;
- Conformitatea cu legile și reglementările aplicabile.

Noi, de asemenea, am luat în considerație faptul că sistemul de control intern al Societății pe Acțiuni trebuie să asigure depistarea și evitarea abaterilor de la regulamentele și procedurile stabilite, precum și denaturări ale prezentărilor evidenței contabile și raportării financiare și de alt gen.

Analiza și evaluarea riscurilor, precum și rezultatele aferente elementelor sistemului de control intern le expunem mai jos.

a) Societate pe acțiuni și mediul său (Riscul inerent)

Riscul inerent al Societății pe Acțiuni a fost evaluat la nivel „Redus”, inclusiv am evaluat riscul inerent ca fiind „Redus” pe toate compartimente ale procedurii de testare:

- Factorii externi, Activitatea operațională, Investiții și activitatea investițională, Finanțarea și activități financiare, Raportarea financiară, Selectarea și aplicarea politicilor contabile, Scopurile și strategiile Societății pe Acțiuni, Evaluarea și analiza rezultatelor financiare.

b) Sistemul de control intern al Societății pe Acțiuni

Riscul în sistemul de control intern al Societății pe Acțiuni a fost evaluat la nivel „Mediu”, inclusiv pe compartimente ale procedurii de testare:

- Mediul de control – evaluat cu un risc de nivel „Mediu”, dintre care constatăm riscuri semnificative în:
- Sistemele informaționale – risc „Redus”. Societate pe Acțiuni ține evidența contabilă generală în sistemul informațional contabil wizcount;
- Acțiunile de control – risc „Redus”;
- Monitorizarea instrumentelor de control – risc „Mediu” (Politici de monitorizare a sistemului de control intern nu sunt).

c) Evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă

- În cadrul procesului de evaluare a riscurilor am constatat următoarele:

- Cu referință la modalitatea de organizare și ținere a evidenței contabile și a sistemului de raportare financiară:

- a) Faptele economice înregistrate în evidența contabilă au avut loc în perioada de gestiune și se referă la activitatea Societății pe Acțiuni;
 - b) Faptele economice, care au avut loc în perioada de gestiune și care sunt aferente acestei perioade, au fost înregistrate în evidența contabilă;
 - c) Bunurile, drepturile și obligațiile Societății pe Acțiuni, înregistrate în evidența contabilă, există în realitate;
- Cu referință la drepturile fondatorului, organelor de conducere și altui personal responsabil al Societății pe Acțiuni, noi nu am constatat cazuri de abuz în serviciu. Nivelul profesionalismului, competențele și cunoștințele conducerii, contabilului-șef și altui personal responsabil de evidență și control, au fost evaluate de noi ca adecvate pentru activitățile Societății pe Acțiuni.
 - În baza rezultatelor evaluării elementelor sistemului de control intern, precum și a verificărilor sectoarelor, departamentelor, proceselor de activitatea economico-financiară ale Societății pe Acțiuni, am evaluat riscurile de abuz și fraudă aferente procurării/utilizării activelor, ținerea evidenței contabile sau acțiunilor de corupere, la nivel *redus*.

Analiza activității economico financiare

Performanța entității, în condițiile actuale, depinde în mod esențial, de oportunitatea și argumentarea deciziilor luate. Elaborarea deciziilor bine chibzuite este precedată de etapa analizei informațiilor conținute în diferite surse de date și, în primul rând, în situațiile financiare. Astfel, analiza situațiilor financiare oferă persoanelor responsabile cu governanța, de conducere, investitorilor, creditorilor, autorităților publice și altor subiecte interesate un sprijin absolut necesar pentru elaborarea și fundamentarea deciziilor adecvate.

În vederea aprecierii situației patrimoniale a Entității se studiază mărimea și evoluția activelor, reflectate în Bilanț. În mod normal, în urma desfășurării normale a activității economico-financiare a Entității **crește mărimea activelor**, controlate de entitate. Acest fapt **reflectă extinderea activității de întreprinzător** și majorarea potențialului economico-financiar. **Reducerea potențialului** economico-financiar al entității **semnifică** incapacitatea de a continua activitatea de întreprinzător la același nivel. Diminuarea patrimoniului disponibil semnaleză existența tendințelor negative în activitatea entității: *restrângerea activității din lipsa comenzilor sau contractelor și din alte motive, acumularea pierderilor, rambursarea surselor împrumutate atrase peste limita de siguranță etc.*

Pentru a examina corelațiile existente între diferite elemente patrimoniale reflectate în activul Bilanțului se analizează structura activului patrimonial disponibil.

Tabelul nr. 1

Analiza structurii activelor Entității în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2023		Sold la 31.12.2024		Devierea Ponderii (+;-)	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
	Suma, MDL	Ponderea, %	Suma, MDL	Ponderea, %			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2	8
Imobilizări necorporale în curs de execuție	8,799	0.02	0	0.00	-0.02	-8,799	0.00
Imobilizări necorporale în exploatare	72,900	0.13	93,854	0.16	+0.03	+20,954	128.74
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	22,463	0.04	0	0.00	-0.04	-22,463	0.00
Imobilizări corporale în curs de execuție	1,922,011	3.44	1,589,300	2.76	-0.67	-332,711	82.69
Terenuri	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00
Mijloace fixe	16,745,547	29.93	15,810,848	27.47	-2.46	-934,699	94.42
Active biologice imobilizate	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00
Investiții imobiliare	489,838	0.88	469,428	0.82	-0.06	-20,410	95.83
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00
Investiții financiare pe termen lung	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00
Alte creanțe pe termen lung	10,053,163	17.97	4,118,840	7.16	-10.81	-5,934,323	40.97
Cheltuieli anticipate pe termen lung	67,207	0.12	67,207	0.12	0.00	0	100.00
Total active imobilizate	29,381,928	52.52	22,149,477	38.48	-14.04	-7,232,451	75.38
Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	2,651,532	4.74	3,473,915	6.03	+1.30	+822,383	131.02
Producția în curs de execuție	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00
Produse și mărfuri	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00
Avansuri acordate pentru stocuri	57,153	0.10	15,338	0.03	-0.08	-41,815	26.84
Creanțe comerciale curente	419,805	0.75	788,430	1.37	+0.62	+368,625	187.81
Creanțe ale părților afiliate	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00
Creanțe ale bugetului	212,838	0.38	360,504	0.63	+0.25	+147,666	169.38
Creanțe ale personalului	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00
Alte creanțe curente	6,856,584	12.26	6,871,876	11.94	-0.32	+15,292	100.22
Cheltuieli anticipate curente	43,229	0.08	69,732	0.12	+0.04	+26,503	161.31
Alte active circulante	93,163	0.17	269,117	0.47	+0.30	+175,954	288.87
Numerar și documente bănești	16,232,482	29.01	23,565,583	40.94	+11.92	+7,333,101	145.18
Total active circulante	26,566,786	47.48	35,414,495	61.52	+14.04	+8,847,709	133.30
Total active	55,948,714	100.00	57,563,972	100.00	0.00	+1,615,258	102.89

Aprecierea informației obținute în urma calculelor ne permite să constatăm că mărimea activelor s-a majorat în perioadă analizată cu 1,615 mii lei sau cu 2.89%. Acest fapt reflectă majorarea potențialului economico-financiar a Centrul Internațional de Expoziții „Moldexpo” S.A. Paralel, informația obținută în Tabelul nr.1 certifică faptul că în structura activului patrimonial al Entității prevalează Numerarul și documente bănești cu o pondere de 29.01% la începutul perioadei de gestiune și 40.94% la sfârșitul perioadei de gestiune curente analizate. Numerarul și documente bănești sunt urmate de Mijloace fixe,

care dețin o pondere de 27.47% la sfârșitul perioadei de gestiune, Alte creanțe curente – 11.94% și Alte creanțe pe termen lung – 7.16%.

Rata activelor imobilizate în cursul anului 2024 a înregistrat o tendință de diminuare de la 52.52% la 38.48% în favoarea activelor circulante. Diminuarea activelor imobilizate, în special a imobilizărilor corporale, este condiționată de finanțarea investițiilor capitale.

Rata activelor circulante deține o pondere de 47.48% în 2023 și 61.52% în anul 2024. Această rată măsoară indirect gradul de lichiditate al patrimoniului Entității, fiind în dependență majoră de specificul activității. Important pentru Entitate este că ritmul de creștere al activelor circulante (+33.30%) trebuie să-l depășească pe cel al activelor imobilizate (-24.62%) ce poate fi constatat și în cazul entității analizate, ceea ce va conduce la accelerarea rotației patrimoniului și la eliberarea numerarului din circuitul economic.

Rata creanțelor curente este la nivelul de 28.19% în anul 2023 și 22.65% în anul 2024. *Această rată este influențată de domeniul de activitate, de natura relațiilor comerciale, precum și de termenele de plată practicate.* Rezultatele denotă faptul că la finele anului de raportare activele circulante sunt formate preponderent din datoriile neachitate față de Entitatea supusă analizei.

Concomitent, relația existentă la nivelul Centrul Internațional de Expoziții „Moldexpo” S.A. între categoriile de active, în perioada de gestiune analizată, este prezentată în figura 1, care demonstrează că veniturile au fost obținute concomitent din utilizarea atât a activelor circulante, cât și celor imobilizate.

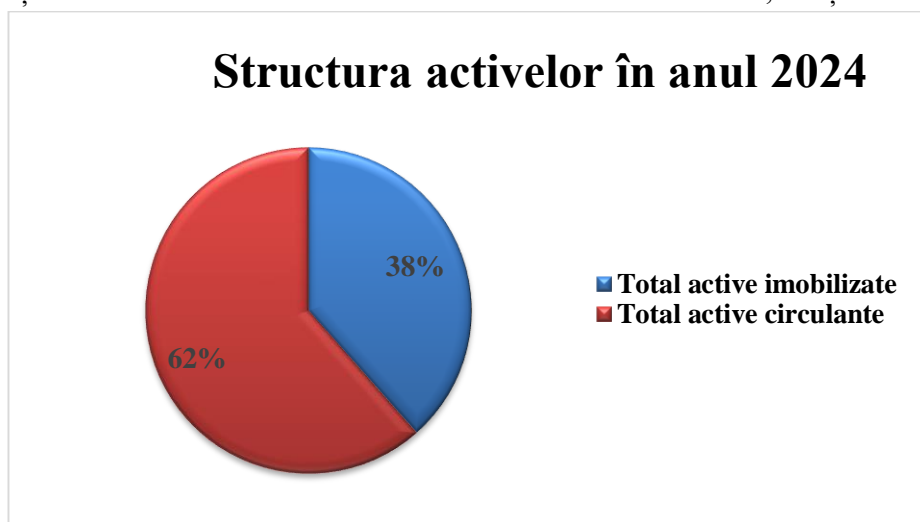


Figura nr. 1 Structura activelor în anul 2024 la Centrul Internațional de Expoziții „Moldexpo” S.A.

Analiza surselor de finanțare prezentate în pasivul Bilanțului are ca scop evaluarea stabilității financiare a Entității și aprecierea independenței acesteia de creditorii.

Tabelul nr. 2

Analiza structurii pasivelor Entității în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2023		Sold la 31.12.2024		Devierea Ponderii (+;-)	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
	Suma, MDL	Ponderea, %	Suma, MDL	Ponderea, %			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2	8
Capital social	7,903,050	14.13	7,903,050	13.73	-0.40	0	100.00
Capital retras	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00
Prime de capital	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00
Total Rezerve	19,581,844	35.00	19,561,844	33.98	-1.02	-20,000	99.90
Total profit (pierdere)	2,843,915	5.08	5,144,772	8.94	+3.85	+2,300,857	180.90
Rezerve din reevaluare	9,000,000	16.09	9,000,000	15.63	-0.45	0	100.00
Alte elemente de capital propriu	3,205,172	5.73	3,094,865	5.38	-0.35	-110,307	96.56
Total capital propriu	42,533,981	76.02	44,704,531	77.66	+1.64	+2,170,550	105.10
Credite bancare pe termen lung	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00
Împrumuturi pe termen lung	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00
Datorii comerciale pe termen lung	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00
Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00
Venituri anticipate pe termen lung	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00
Alte datorii pe termen lung	10,736,291	19.19	4,801,968	8.34	-10.85	-5,934,323	44.73
Total datorii pe termen lung	10,736,291	19.19	4,801,968	8.34	-10.85	-5,934,323	44.73
Credite bancare pe termen scurt	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00
Datorii comerciale curente	278,891	0.50	344,336	0.60	+0.10	+65,445	123.47
Datorii față de părțile afiliate curente	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00
Avansuri primite curente	413,370	0.74	548,806	0.95	+0.21	+135,436	132.76
Datorii față de personal	1,823	0.00	10,314	0.02	+0.01	+8,491	565.77
Datorii privind asigurările sociale și medicale	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00
Datorii față de buget	247,694	0.44	280,610	0.49	+0.04	+32,916	113.29
Datorii față de proprietari	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00
Venituri anticipate curente	846,454	1.51	642,350	1.12	-0.40	-204,104	75.89
Alte datorii curente	781,736	1.40	6,091,965	10.58	+9.19	+5,310,229	779.29
Total datorii curente	2,569,968	4.59	7,918,381	13.76	+9.16	+5,348,413	308.11
Total provizioane	108,474	0.19	139,092	0.24	+0.05	+30,618	128.23
Total pasive	55,948,714	100.00	57,563,972	100.00	0.00	+1,615,258	102.89

Din datele prezentate în Tabelul nr. 2 se remarcă o majorare a pasivelor cu 1,615 mii lei sau cu 2.89%. Atât în anul 2023, cât și în anul 2024 capitalul propriu deține cea mai mare pondere în totalul pasivului bilanțier de 76.02% la începutul perioadei de gestiune și 77.66 % la sfârșitul perioadei de gestiune. Capitalul propriu este urmat de datorii curente care deține 13.76 % la sfârșitul perioadei de gestiune și datorii pe termen lung – 8.34%.

În figura 2, am ilustrat structura pasivelor Entității analizate pentru perioada de gestiune raportată.

Structura pasivelor în anul 2024

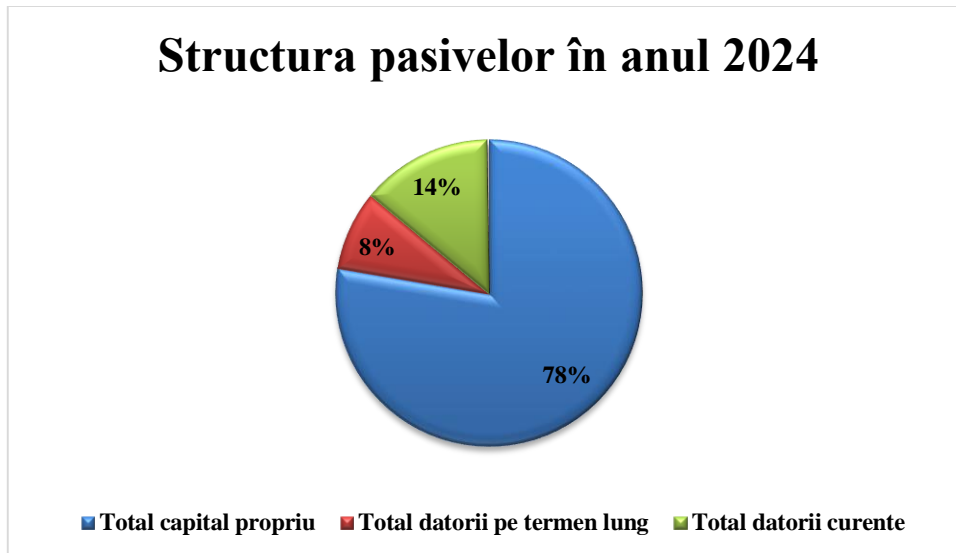


Figura nr. 2 Structura pasivelor în anul 2024 a Centrului Internațional de Expoziții „Moldexpo” S.A.

Astfel, unul dintre cei mai frecvent folosiți coeficienți ai structurii surselor de finanțare este **rata de autonomie (de autofinanțare, de concentrare a capitalului propriu)**. Anume acest indicator se aplică, de obicei, în sistemul bancar al Moldovei în procesul aprecierii credibilității clientului. Specialiștii din domeniu recomandă ca satisfăcătoare - rata mai mare de 33%. *Însă, stabilirea unor rate de referință este dificilă datorită diversității de condiții în care activează Entitatea.* Cu cât indicatorul ia valori mai mici decât mărimea amintită, cu atât entitatea se expune riscului de insolvabilitate ca urmare a dependenței prea mare de creditorii. Datele relevă o majorare a ratei de autonomie financiară la nivelul Centrului Internațional de Expoziții „Moldexpo” S.A. de la 76.02% la 77.66%, care prezintă garanții pentru a beneficia de credite bancare pe termen lung.

Rata de îndatorare totală la începutul anului 2024 constituia 23.98%, iar la finele anului a crescut până la 22.34%. Aceste date denotă și demonstrează o stabilitate a independenței financiare a Entității, deoarece în condiții normale de activitate, gradul de îndatorare trebuie să se situeze în jur de 50% (extensia mai mare de 50% înseamnă pierderea controlului asupra entității). O limită sub 30% indică o rezervă în apelarea la credite și împrumuturi, iar peste 80% o dependență de credite, situație alarmantă. Calculele demonstrează că în cursul perioadei de raportare s-a diminuat **rata stabilității financiare** de la 95% până la 86%.

Patrimoniul Entității poate fi analizat nu doar la valoarea contabilă, dar și la valoarea netă a acestuia. În ultimul caz, se folosește noțiunea **patrimoniului net sau activelor nete**. În mod normal mărimea activelor nete *crește în dinamică* în urma desfășurării activității economico-financiare eficiente. *Tendința de scădere* a activelor nete *semnalează* existența aspectelor dificile în dezvoltarea entității. Situația financiară în acest caz se caracterizează ca instabilă. Apariția valorii negative a activelor nete confirmă o stare de criză, când entitatea nu dispune de active formate pe seama surselor proprii și activitatea pe deplin se finanțează datorită surselor împrumutate. Deci, se constată dependența financiară absolută a entității de creditorii acesteia.

Pentru a depista cauzele principale ce au provocat modificări esențiale în mărimea activelor nete a Centrul Internațional de Expoziții „Moldexpo” S.A. în tabelul nr. 3 s-a efectuat analiza factorială a patrimoniului net cu aplicarea metodei bilanțiere. Totodată, pentru o apreciere mai completă a utilizării activelor nete s-a efectuat și o analiză comparativă între ritmul de creștere a activelor nete, veniturii din vânzări și profitului până la impozitare.

Tabelul nr. 3

Studiul mărimii, evoluției și analiza factorială a activelor nete

Indicatori	Anul 2023	Anul 2024	Abaterea	Influența factorilor	Ritmul de creștere, %
Total active, lei	55,948,714	57,563,972	+1,615,258	+1,615,258	102.89
Datorii curente, lei	2,569,968	7,918,381	+5,348,413	-5,348,413	308.11
Datorii pe termen lung, lei	10,736,291	4,801,968	-5,934,323	+5,934,323	44.73
Provizioane, lei	108,474	139,092	+30,618	-30,618	128.23
Active nete/Patrimoniul net, lei	42,533,981	44,704,531	+2,170,550	X	105.10
Venitul din vânzări, lei	23,753,442	23,719,587	-33,855	X	99.86
Profitul până la impozitare, lei	4,327,463	2,693,787	-1,633,676	X	62.25

Analiza evoluției patrimoniului net al Centrului Internațional de Expoziții „Moldexpo” S.A. indică, la finele perioadei de gestiune 2024, un nivel al activelor nete de 44,704 mii lei, înregistrând o majorare de 2,170 mii lei față de anul precedent, respectiv o creștere de 5.10%. Această evoluție pozitivă a fost determinată, în principal, de majorarea valorii totale a activelor cu 1,615 mii lei (+2.89%) și de diminuarea datoriilor pe termen lung cu 5,934 mii lei (-55.27%), ambii factori având o influență cumulativă favorabilă asupra capitalurilor proprii.

Totodată, se constată o creștere semnificativă a datoriilor curente, cu +5,348 mii lei (ritm de creștere 308.11%), precum și o majorare ușoară a provizioanelor (+30.6 mii lei), care au influențat negativ nivelul activelor nete, diminuându-le potențialul de creștere. Astfel, influența cumulativă a acestor elemente pasive a generat o presiune negativă de -5,379 mii lei asupra capitalurilor proprii.

În pofida creșterii ușoare a patrimoniului net, se remarcă o diminuare considerabilă a profitului până la impozitare, cu 1,633 mii lei (-37.75%), în contextul unui ritm negativ al veniturilor din vânzări (-0.14%), ceea ce indică o scădere a eficienței economice. Această tendință sugerează că resursele disponibile ale entității nu au fost valorificate în mod eficient în generarea de venituri, ceea ce afectează negativ rentabilitatea generală.

Indicatorii analizați reflectă faptul că, deși entitatea a înregistrat o creștere a capitalurilor proprii, acest progres nu a fost susținut de o performanță operațională proporțională, ceea ce atrage atenția asupra eficienței scăzute în utilizarea activelor nete. Astfel, se constată o decalare între creșterea patrimoniului net (+5.10%) și scăderea veniturilor (-0.14%), ceea ce poate indica o utilizare suboptimală a capitalurilor proprii și poate constitui un punct de atenție pentru managementul entității în vederea eficientizării resurselor disponibile.

Pentru a caracteriza capacitatea Entității de a achita la timp datoriile curente se calculează:

- Fondul de rulment net;
- Coeficienții de lichiditate.

De regulă, în urma desfășurării activității economice eficiente, Entitatea reușește să majoreze mărimea reală a **fondului de rulment net**. Astfel, pentru a determina cauzele principale ce au provocat modificări

esențiale în mărimea reală a fondului de rulment a Centrul Internațional de Expoziții „Moldexpo” S.A. s-a calculat influența factorilor de gradul I asupra modificării fondului de rulment net, fapt prezentat în tabelul de mai jos.

Tabelul nr.4

Dinamica fondului de rulment net (lei)

Denumirea factorului	La începutul anului	La sfârșitul anului	Abaterea absolută	Influența factorului
1	2	3	4 = 3 - 2	5
Active circulante	26,566,786	35,414,495	+8,847,709	+8,847,709
Datorii curente	2,569,968	7,918,381	+5,348,413	-5,348,413
Provizioane curente	108,474	139,092	+30,618	-30,618
Fondul de rulment net	23,888,344	27,357,022	+3,468,678	X

Analiza fondului de rulment net al Centrului Internațional de Expoziții „Moldexpo” S.A. la finele anului de gestiune încheiat la 31 decembrie 2024 evidențiază o creștere semnificativă a acestui indicator până la nivelul de 27,357 mii lei, comparativ cu 23,888 mii lei la începutul perioadei de gestiune, ceea ce reprezintă o majorare absolută de 3,468 mii lei.

Această evoluție favorabilă a fost generată preponderent de creșterea activelor circulante cu 8,847 mii lei, ceea ce denotă o îmbunătățire a capacității entității de a genera lichidități pe termen scurt. Pe de altă parte, această evoluție a fost parțial atenuată de majorarea datoriilor curente cu 5,348 mii lei și a provizioanelor curente cu 30.6 mii lei, elemente care au exercitat o presiune negativă asupra fondului de rulment net, diminuând creșterea potențială a acestuia.

Valoarea pozitivă și în creștere a fondului de rulment net confirmă faptul că activele circulante ale entității depășesc angajamentele exigibile pe termen scurt, reflectând o poziție financiară echilibrată și un risc de lichiditate redus. Mai mult, disponibilitatea unui fond de rulment net în cuantum de 27,357 mii lei oferă garanții privind capacitatea entității de a acoperi datoriile curente și provizioanele, asigurând continuitatea activității în condiții normale de funcționare.

În concluzie, în baza calculului efectuate și a dinamicii înregistrate, se poate aprecia că structura financiară pe termen scurt a entității este solidă, iar fondul de rulment net pozitiv reflectă un grad adecvat de acoperire a pasivelor curente, susținând capacitatea entității de a gestiona eficient riscurile de lichiditate și de a-și onora obligațiile financiare curente fără a recurge la surse de finanțare suplimentare.

În cadrul echilibrului financiar, capacitatea de plată și lichiditatea, caracterizează una din cele mai importante condiții de existență a entității pe piață - posibilitatea de a-și onora obligațiile de plată la termenele scadente. Astfel, în tabelul nr. 5, se prezintă dinamica indicatorilor de lichiditate a Centrul Internațional de Expoziții „Moldexpo” S.A.

Tabelul nr.5

Analiza nivelului de lichiditate (puncte)

Coefficienții lichidității	La 31.12.2023	La 31.12.2024	Abaterea absolută ±	Mărimea optimală
1	2	3	4 = 3 - 2	5
Coefficientul lichidității totale (curente)	9.92	4.40	-5.52	2.0 – 2.5
Coefficientul lichidității intermediare	8.86	3.92	-4.94	0.7 – 1.0
Coefficientul lichidității absolute	6.06	2.92	-3.14	0.20 – 0.25

Pe parcursul perioadei de gestiune încheiate la 31 decembrie 2024, Centrul Internațional de Expoziții „Moldexpo” S.A. a înregistrat o diminuare semnificativă a tuturor coeficienților de lichiditate, menținându-se însă peste nivelurile de referință general acceptate, ceea ce reflectă o poziție de lichiditate solidă, dar cu un potențial de ajustare pentru o gestiune mai eficientă a resurselor circulante.

Rata de lichiditate curentă s-a diminuat de la 9.92 în 2023 la 4.40 în 2024, înregistrând o scădere absolută de 5.52 puncte procentuale. Deși acest coeficient rămâne semnificativ peste nivelul optim recomandat (2.0–2.5), el evidențiază existența unui excedent de active circulante în raport cu obligațiile curente.

Rata de lichiditate intermediară a înregistrat o scădere de la 8.86 la 3.92, menținându-se și el mult peste intervalul optim (0.7–1.0). Acest indicator evidențiază capacitatea entității de a-și onora datoriile curente prin mobilizarea creanțelor și investițiilor pe termen scurt, reflectând un nivel confortabil al lichidității intermediare, dar care ar putea indica fonduri blocate în active circulante cu un randament scăzut.

Rata de lichiditate absolută, care este cel mai restrictiv indicator de apreciere a lichidității, a scăzut de la 6.06 la 2.92, rămânând substanțial peste limita superioară a intervalului optim (0.20–0.25). Aceasta denotă un nivel excesiv de lichidități imediate, ceea ce poate fi interpretat ca o rezervă semnificativă de numerar disponibil pentru acoperirea imediată a datoriilor exigibile.

Pentru a aprecia nivelul performanței Entității se evaluează ratele de rentabilitate în baza datelor din situațiile financiare.

Tabelul nr. 6

Analiza ratelor de rentabilitate

Indicatori	2023	2024	Abaterea absolută, ±
1	2	3	4 = 3 - 2
Rentabilitatea veniturilor din vânzări	59.57	48.66	-10.91
Rentabilitatea activelor	7.11	4.00	-3.11
Rentabilitatea capitalului propriu	8.92	5.20	-3.72

Analiza principalilor indicatori de rentabilitate relevă o tendință descendentă a performanței financiare a Centrului Internațional de Expoziții „Moldexpo” S.A. în anul 2024, comparativ cu anul precedent, ceea ce poate fi asociat unei gestionări mai puțin eficiente a resurselor economice și financiare disponibile.

Rentabilitatea veniturilor din vânzări calculată în baza profitului brut, este mai relevantă în analiza practică, deoarece, nivelul acestei rate, reflectă cât de efectiv entitatea gestionează vânzările, costurile și prețurile de vânzare a produselor, mărfurilor și serviciilor prestate. Din calculele efectuate rezultă că rentabilitatea veniturilor din vânzări calculată în baza profitului brut a înregistrat o descreștere, astfel în anul 2023 de la 1 leu venit din vânzări entitatea obținea 59.57 bani profit brut, iar în anul 2024 a obținut

48.66 bani sau cu 10.91 bani mai puțin. Deși entitatea a menținut nivelul veniturilor din vânzări aproximativ constant, costul vânzărilor a crescut, ca o consecință a realității pieței, așa cum au relatat reprezentanții entității auditate. Această creștere a costurilor a condus la diminuarea profitului brut și, implicit, la scăderea rentabilității veniturilor.

Calcululele demonstrează că în comparație cu anul precedent, în anul 2024 se observă o diminuare de 3.11 p.p. a **rentabilității activelor**. Astfel, în anul 2023, de la 1 leu investit în active, entitatea în medie a obținut 7.11 bani profit până la impozitare. Iar în anul 2024, de la 1 leu investit în active, entitatea în medie a obținut 4.00 bani profit până la impozitare sau cu 3.11p.p. mai puțin. În acest context, concluzionăm că în anul curent în comparație cu anul precedent, entitatea a utilizat mai ineficient activele sale.

Datele demonstrează că în comparație cu anul 2023, în anul 2024 se observă o tendință negativă de diminuare cu 3.72 p.p. a **rentabilității capitalului propriu**. Astfel, în anul 2023, de la 1 leu surse proprii, în medie, proprietarii au câștigat 8.92 bani profit net. Iar în anul 2024, de la același leu surse proprii, entitatea în medie a obținut 5.20 bani profit net. În acest context, concluzionăm că în anul 2024 în comparație cu anul precedent, sursele proprii au fost utilizate mai ineficient.

În general, majorarea **cheltuielilor** se apreciază negativ. De aceea, orice analiză a cheltuielilor, pe total sau pe categorii de activități, este relevant de efectuat în corelare cu categoriile de venituri la a căror realizare concură.

Tabelul nr. 7

Aprecierea structurii cheltuielilor activității operaționale în dinamică

Indicatori	Suma, mii lei		Abaterea absolută, mii lei	Ritmul de creștere, %	Ponderea, %		Devierea ponderii, %
	2023	2024			2023	2024	
1	2	3	4 = 3-2	5	6	7	8 = 7-6
Costul vânzărilor	9,604,539	12,177,985	+2,573,446	126.79	48.76	55.00	6.24
Cheltuieli de distribuire	614,005	0	-614,005	0.00	3.12	0.00	-3.12
Cheltuieli administrative	9,433,698	9,931,846	+498,148	105.28	47.90	44.86	-3.04
Alte cheltuieli din activitatea operațională	43,660	30,816	-12,844	70.58	0.22	0.14	-0.08
Total cheltuieli ale activității operaționale	19,695,902	22,140,647	+2,444,745	112.41	100	100	0.00
Venituri din activitatea operațională	24,001,085	23,945,107	-55,978	99.77	X	X	X

Analiza efectuată asupra structurii și dinamicii cheltuielilor operaționale ale Centrului Internațional de Expoziții „Moldexpo” S.A. pentru perioada anilor 2023–2024 relevă o creștere absolută a cheltuielilor operaționale în sumă de 2,444 mii lei, ceea ce reprezintă o majorare de 12.41% față de anul precedent. Această evoluție depășește ritmul de variație al veniturilor din activitatea operațională, care a înregistrat o ușoară diminuare de 0.23%, aspect ce semnalează un dezechilibru între dinamica veniturilor și a cheltuielilor, cu potențial impact negativ asupra profitabilității.

Deși volumul total al cheltuielilor a crescut, veniturile operaționale s-au diminuat ușor, ceea ce afectează în mod direct performanța financiară operațională a entității. Astfel, această situație impune o atenție sporită asupra structurii costurilor și politicilor de control intern privind gestionarea cheltuielilor. În

special, se recomandă evaluarea eficienței cheltuielilor directe și identificarea unor eventuale ineficiențe sau riscuri de supraevaluare a costurilor în lipsa unei creșteri proporționale a veniturilor.

Necesitatea analizei fluxului de numerar este determinată de decalajul dintre rezultatul financiar și fluxul de numerar. Raționamentul informațiilor obținute se efectuează pornind de la următoarele considerente:

- Desfășurarea reușită a activității operaționale **trebuie să genereze flux net pozitiv**.
- Menținerea și dezvoltarea potențialului economic al entității **condiționează fluxul net negativ din activitatea de investiții**.
- Fluxurile pozitive din activitatea operațională și cea financiară (*în caz de necesitate*) **trebuie să compenseze** fluxul negativ din activitatea de investiții.

Nerespectarea primei și ultimei condiții provoacă scăderea soldului de numerar și insolvabilitatea entității, iar neglijarea celui de-al doilea aspect determină reducerea potențialului Entității în perspectivă.

Tabelul nr. 8

Evoluția fluxurilor de numerar

Indicatori	2023	2024
1	2	3
Fluxul net de numerar din activitatea operațională, lei	5,227,711	1,129,725
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții, lei	0	-21,501
Fluxul net de numerar din activitatea financiară, lei	-3,062,492	6,200,297
Fluxul net de numerar total, lei	2,165,219	7,308,521

Analiza fluxurilor de numerar ale Centrului Internațional de Expoziții „Moldexpo” S.A. pentru exercițiile financiare 2023 și 2024 reflectă modificări semnificative în structura surselor și utilizărilor de numerar, cu impact asupra lichidității financiare a entității.

Fluxul net de numerar din activitatea operațională a înregistrat o scădere semnificativă, de la 5,227 mii lei în 2023 la 1,129 mii lei în 2024, reprezentând o diminuare cu aproximativ 78.4%. Această tendință poate semnala o presiune asupra generării de numerar din activitatea de bază, fiind necesară analiza suplimentară a performanței operaționale și a nivelului cheltuielilor curente.

Fluxul net din activitatea de investiții a înregistrat valori negative în 2024, în sumă de 21.5 mii lei, reflectând plăți efectuate pentru investiții, în timp ce în 2023 nu au fost înregistrate astfel de fluxuri. Deși impactul este redus ca valoare, prezența fluxurilor negative în această activitate poate fi interpretată ca un indiciu al demarării unor proiecte investiționale, cu implicații asupra fluxurilor viitoare.

Fluxul net de numerar din activitatea financiară a trecut de la un nivel negativ de -3,062 mii lei în 2023 la un nivel pozitiv de 6,200 mii lei în 2024. Această schimbare indică o creștere substanțială a finanțării externe, prin atragerea altor surse financiare.

Ca rezultat al celor menționate, **fluxul net de numerar total** s-a majorat de la 2,165.2 mii lei în 2023 la 7,308.5 mii lei în 2024, ceea ce denotă o îmbunătățire semnificativă a disponibilului net de numerar, fapt favorabil din perspectiva capacității entității de a-și onora obligațiile curente și de a susține activitatea pe termen scurt.

Per ansamblu, luând în considerare rezultatele analizei indicatorilor de lichiditate, rentabilitate, structură a cheltuielilor și fluxuri de numerar, exprimăm opinia că în anul 2024 Centrul Internațional de Expoziții „Moldexpo” S.A. a menținut o poziție economico-financiară stabilă, cu valori acceptabile ale indicatorilor financiari relevanți.

Anexă la Regulamentul cu privire la modul de selectare a societăților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social

Formulele de calcul a indicatorilor economico-financiari

Nr d/o	Indicatori	Formula de calcul	2023	2024	Indicatori calculați		Abaterea absolută
					2023	2024	
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	$Total\ active\ imobilizate / Total\ active$	$r.230(b^1) / r.430(b)$	29,381,928 55,948,714	22,149,477 57,563,972	52.52 38.48	-14.04
2.	Rata activelor circulante	$Total\ active\ circulante / Total\ active$	$r.420(b) / r.430(b)$	26,566,786 55,948,714	35,414,495 57,563,972	47.48 61.52	14.04
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	$Total\ creanțe / Total\ active$	$r.170+r.180+r.190+r.300+r.310+r.320+r.330+r.340(b) / r.430(b)$	17,542,390 55,948,714	12,139,650 57,563,972	31.35 21.09	-10.27
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	$Total\ creanțe\ curente / Total\ active\ circulante$	$(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)(b) / r.420(b)$	7,489,227 26,566,786	8,020,810 35,414,495	28.19 22.65	-5.54
5.	Rata stabilității financiare	$(Total\ capital\ propriu + total\ datorii\ pe\ termen\ lung) / Total\ pasive$	$(r.620 + r.700 + Soldul\ contului\ 426)(bv) / r.880(b)$	53,270,272 55,948,714	49,506,499 57,563,972	0.95 0.86	-0.09
6.	Rata datoriilor curente	$Total\ datorii\ curente / Total\ datorii$	$r.820 + Soldul\ contului\ 538bv / (r.700+r.820+r.870)(b)$	2,678,442 13,414,733	8,057,473 12,859,441	0.20 0.63	0.43
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	$(Total\ datorii\ pe\ termen\ lung + Total\ datorii\ curente + Provizioane) / Total\ pasive$	$(r.700 + r.820+r.870)(b) / r.880(b)$	13,414,733 55,948,714	12,859,441 57,563,972	23.98 22.34	-1.64
8.	Rata solvabilității generale	$Total\ pasive / Total\ datorii + Provizioane$	$r.880(b) / (r.700+r.820+r.870)(b)$	55,948,714 13,414,733	57,563,972 12,859,441	4.17 4.48	0.31
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări (Profit brut)	$Profit\ brut(pierdere\ brută) \times 100\% / Venituri\ din\ vânzări$	$r.030(spp) \times 100\% / r.010(spp)$	14,148,903 23,753,442	11,541,602 23,719,587	59.57 48.66	-10.91
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pârghiei financiare)	$Total\ pasive / Total\ capital\ propriu$	$r.880(b) / r.620(b)$	55,948,714 42,533,981	57,563,972 44,704,531	1.32 1.29	-0.03
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	$Total\ datorii + Provizioane / Total\ capital\ propriu$	$(r.700+r.820+r.870)(b) / r.620(b)$	13,414,733 42,533,981	12,859,441 44,704,531	0.32 0.29	-0.03
12.	Rata de autonomie globală (coeficientul de autonomie)	$Total\ capital\ propriu / Active\ total$	$r.620(b) / r.430(b)$	42,533,981 55,948,714	44,704,531 57,563,972	76.02 77.66	1.64
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	$Venituri\ din\ vânzări / Valoarea\ medie\ a\ creanțelor\ curente$	$r.010(spp2) / [(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)col.4(b) + (r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)col.5(b) / 2]$	23,753,442 7,951,248	23,719,587 7,755,019	2.99 3.06	0.07
14.	Fondul de rulment net	$Total\ active\ circulante - Total\ datorii\ curente - Provizioane\ curente$	$(r.420 - r.820 - Soldul\ contului\ 538)(bv)$	26,566,786 2,678,442	35,414,495 8,057,473	23,888,344 27,357,022	3,468,678
15.	Lichiditatea curentă	$Total\ active\ circulante / Total\ datorii\ curente + provizioane$	$r.420(b) / r.820 + Soldul\ contului\ 538(bv)$	26,566,786 2,678,442	35,414,495 8,057,473	9.92 4.40	-5.52
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	$Profit(pierdere)\ pînă\ la\ impozitare\ (sau\ profit\ net / pierdere\ netă\ a\ perioadei\ de\ gestiune) \times 100\% / Valoarea\ medie\ a\ activelor\ totale$	$[r.160(spp)] \times 100\% / [(r.430\ col.4 + r.430\ col.5)(b) / 2]$	3,643,437 51,231,339	2,269,961 56,756,343	7.11 4.00	-3.11
17.	Viteza de rotație sau durata de colectare a creanțelor curente, zile	$Valoarea\ medie\ a\ creanțelor\ curente \times 360\ zile / Venituri\ din\ vânzări$	$[(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)col.4 + (r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)col.5](b) / 2 \times 360 / r.010(spp)$	2,862,449,280 23,753,442	2,791,806,660 23,719,587	120.51 117.70	-2.81
18.	Numărul de rotații ale activelor totale	$Venituri\ din\ vânzări / Valoarea\ medie\ a\ activelor\ totale$	$r.010(spp) / [(r.430\ col.4 + r.430\ col.5)(b) / 2]$	23,753,442 51,231,339	23,719,587 56,756,343	0.46 0.42	-0.05
19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	$Venituri\ din\ vânzări / Valoarea\ medie\ a\ datoriilor\ curente\ și\ provizioanelor\ curente$	$r.010(spp) / [(r.820\ col.4 + r.820\ col.5)(b) + (soldul\ inițial\ al\ contului\ 538 + soldul\ final\ al\ contului\ 538) / 2]$	23,753,442 5,029,922	23,719,587 5,367,958	4.72 4.42	-0.30
20.	Viteza de rotație sau perioada de achitare a datoriilor curente, zile	$Valoarea\ medie\ a\ datoriilor\ curente\ și\ provizioanelor\ curente \times 360 / Venituri\ din\ vânzări$	$(360 * [(r.820+r.870\ col.4 + r.820+r.870\ col.5)(b) / 2]) / r.010(spp)$	360 23,753,442	360 23,719,587	76.23 81.47	5.24
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu fluxul de numerar	$Fluxul\ net\ de\ numerar\ din\ activitatea\ operațională / Total\ datorii\ pe\ termen\ lung + Total\ datorii\ curente + Provizioane$	$r.080(sfn3) / (r.700 + r.820+r.870)(b)$	5,227,711 13,414,733	1,129,725 12,859,441	38.97 8.79	-30.18
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiar)	$[Profit\ net(pierdere\ netă)\ al\ perioadei\ de\ gestiune\ (sau\ profit(pierdere)\ pînă\ la\ impozitare)] \times 100\% / Valoarea\ medie\ a\ capitalului\ propriu$	$[r.160(spp)\ (sau\ r.180(spp))] \times 100\% / [(r.390\ col.4 + r.390\ col.5)(b) / 2]$	3,643,437 40,833,272	2,269,961 43,619,256	8.92 5.20	-3.72

Imobilizări necorporale și corporale

Evidența activelor imobilizate este ținută în conformitate cu SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, SNC „Deprecierea activelor” și cu prevederile Politicilor Contabile pe anul 2024, aprobate de către administratorul Societății pe Acțiuni.

Ca urmare a verificării corectitudinii reflectării în contabilitate a tranzacțiilor aferente activelor imobilizate și respectării prevederilor metodologice ale contabilității am constatat următoarele:

- *La contul 121 „Imobilizări corporale în curs de execuție” sunt înregistrate două obiecte mijloacelor fixe în valoarea totală 1,398,588 lei fără modificări pe parcursul anului 2024.*

Recomandare

În vederea utilizării eficiente a imobilizărilor disponibile, Societatea pe Acțiuni să analizeze și să revadă starea imobilizărilor corporale în curs de execuție (1,398,588 lei), întrucât la moment pot fi considerate drept „investiții înghețate” care nu aduc beneficii Societății pe Acțiuni.

Creanțe și datorii

Evidența creanțelor și datoriilor este ținută în conformitate cu SNC „Capital propriu și datorii”, SNC „Creanțe și investiții financiare” și cu prevederile Politicilor Contabile pe anul 2024, aprobate de către Administratorul Societății pe Acțiuni.

Ca urmare a verificării corectitudinii reflectării în contabilitate a tranzacțiilor aferente creanțelor și datoriilor și respectării prevederilor metodologice ale contabilității am constatat următoarele:

- *Pe parcursul efectuării auditului Situațiilor financiare ale Societății pe Acțiuni din documentele solicitate s-au confirmat: 28.2 % - creanțe și 83.0 % - datorii (Anexa 1).*

- *La contul 221 „Creanțe comerciale” sunt depistate 52 companii, care înregistrează creanțe în sumă de 884,613 lei, fără modificări pe parcursul anului 2024. Aceeași situație este cu 11 companii la contul 224 „Avansuri acordate curente” și 13 companii la contul 231 „Creanțe privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității”.*

Recomandare

Societate pe Acțiuni să efectueze o verificare riguroasă a tranzacțiilor aferente creanțelor, cu scopul de a constata anumite proceduri privind încasarea acestora pentru evitarea expirării termenului de prescripție, întrucât la moment pot fi considerate drept „investiții înghețate” care nu pot fi utilizate de Societate pe Acțiuni.

Totodată, Societatea pe Acțiuni să efectueze o verificare a datoriilor, pentru evitarea ulterioară a litigiilor cu furnizori. Menționăm că creșterea relativă a datoriilor are un impact dublu asupra activității Societății pe Acțiuni. Dintr-un punct de vedere, acest fenomen este benefic, deoarece Societate pe Acțiuni obține surse suplimentare de finanțare.

Capital Propriu

Evidența elementelor de capital este ținută în conformitate cu SNC „Capital propriu și datorii” și cu prevederile Politicilor Contabile pentru anul 2024, aprobate de către Administratorul Societății pe Acțiuni.

- *Pe parcursul anului 2024 modificări ale capitalului social nu au avut loc.*

Decontări cu bugetul

Ca urmare a verificării corectitudinii reflectării în contabilitate a tranzacțiilor aferente decontărilor cu buget și respectării prevederilor metodologice ale contabilității am constatat următoarele:

- În cadrul verificărilor datelor privind impozitele, taxele și contribuțiile înregistrate în evidența contabilă a Entității cu datele SFS (Contul Curent Generalizat), am constatat unele divergențe:

*suma avansului se reflectă cu „-”

*suma datoriei se reflectă „+”

Clasificația economică	Tipul impozitului	Tipul plății	Date		Abatere
			Date Cont Curent	Date evidență contabilă	
111110	Impozit pe venitul reținut din salariu	P102	-4,857.37	-4,857.35	0.02
111210	Impozitul pe venit obținut din activitatea de întreprinzător	P102	108,651.89	108,651.58	-0.31
111220	Impozitul pe venitul reținut la sursa de plată	P102	-7,002.75	-13,756.43	6,753.68
113210	Impozitul pe bunurile imobiliare ale persoanelor juridice	P102	-210,083.57	-210,000.00	83.57
113230	Impozitul pe bunurile imobiliare achitat de către pj din val. estimată (de piață) a bunurilor imobiliare	P102	37,753.87	37,753.87	
114110	Taxa pe valoarea adăugată la mărfurile produse și serviciile prestate pe teritoriul RM	P102	85,019.92	85,488.86	468.94
114412	Taxa pentru amenajarea teritoriului	P102	2,173.75	2,173.75	
114415	Taxa pentru dispozitivele publicitare	P102	453.25	453.25	
114535	Plata pentru poluarea mediului în limitele/cu depășire normativelor stabilite	P102	8,894.62	8,894.62	
114633	Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova	P102	0.02	0.02	
121100	Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori	P102	-8,763.17	-7,646.26	1,116.91
122100	Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală în formă de contribuție procentuală la salariu și alte recompense	P102	-3,051.42	-4,882.35	-1,830.93
<i>abatere medie</i>					6,591.88

Recomandare

Societatea pe Acțiuni să acorde o atenție deosebită asupra datelor înregistrate în evidența contabilă aferente impozitelor/taxelor/contribuțiilor cu organele abilitate ale statului pentru a le aduce în deplină conformitate.

Analiza compartimentului Achiziții

Misiunea auditului conformității procesului de achiziții a avut ca obiectiv general evaluarea conformității procesului de achiziții desfășurat de S.A. Centrul Internațional de Expoziții „MOLDEXPO” în anul 2024 cu cadrul normativ aplicabil, inclusiv cu prevederile Legii nr. 131/2015 privind achizițiile publice – în măsura în care acestea au fost asumate de către entitate – și cu regulamentul intern cu privire la organizarea achizițiilor de bunuri și servicii, aprobat prin hotărârea Consiliului în baza procesului verbal nr. 7 din 15.09.2022.

Obiectivele specifice ale misiunii au fost:

- Evaluarea componentei, funcționalității și responsabilităților grupului de lucru pentru achiziții, în raport cu cerințele legale și regulamentare;
- Examinarea modului de planificare a achizițiilor pentru anul 2024, inclusiv fundamentarea necesităților, corelarea cu bugetul și respectarea etapelor procedurale;
- Verificarea conformității procesului de executare a contractelor de achiziții, cu accent pe documentare, control și respectarea termenelor contractuale;
- Analiza cadrului normativ intern privind achizițiile, aplicabil la nivelul societății și determinarea gradului de conformitate cu legislația în vigoare, în special cu Legea nr. 131/2015 și Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134/1997.

Auditul a urmărit, de asemenea, identificarea punctelor slabe, a riscurilor sau a neconformităților, în vederea formulării unor recomandări aplicabile, orientate spre întărirea controlului intern, creșterea transparenței și eficientizarea procesului decizional în materia achizițiilor.

În contextul celor menționate, Societatea pe Acțiuni CIE „MOLDEXPO” are responsabilitatea de a asigura utilizarea eficientă și transparentă a resurselor financiare, în conformitate cu cadrul normativ aplicabil, inclusiv prevederile Legii nr. 131/2015 privind achizițiile publice (în măsura aplicabilității asumate prin regulamentul intern), precum și Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134/1997.

Pentru atingerea acestui obiectiv, entitatea trebuie să respecte următoarele principii și cerințe esențiale:

- Elaborarea și aprobarea unui plan anual (și, după caz, trimestrial) al achizițiilor, fundamentat pe necesități reale, priorități bugetare și prognoze financiare;
- Constituirea grupului de lucru pentru achiziții, cu respectarea cerințelor de competență, imparțialitate și responsabilitate;
- Asigurarea participării largi și nediscriminatorii a operatorilor economici la procedurile de achiziții, prin criterii de calificare transparente și adecvate;
- Încheierea contractelor de achiziții exclusiv cu operatorii economici desemnați câștigători în urma aplicării procedurilor legale, cu respectarea integrală a documentației de atribuire și a condițiilor oferite;
- Monitorizarea și gestionarea executării contractelor, cu respectarea strictă a termenelor și obligațiilor prevăzute contractual;
- Păstrarea, organizarea și arhivarea completă a tuturor documentelor aferente procedurilor de achiziții publice, în conformitate cu termenele și cerințele de documentare prevăzute de lege.

Aceste acțiuni sunt esențiale pentru prevenirea riscurilor de neconformitate, asigurarea transparenței instituționale și maximizarea eficienței economice în utilizarea fondurilor gestionate de societate, în special, în contextul în care statul, prin Agenția Proprietății Publice, deține calitatea de unic acționar.

1. Cadru juridic de referință

S.A. CIE „MOLDEXPO” este o societate pe acțiuni cu capital integral de stat (100,00 %) înregistrată și funcționând conform prevederilor Legii nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni („Legea S.A.”). Conform art. 5 alin. (2) din această lege, societățile cu capital integral sau majoritar de stat au obligația de a achiziționa bunuri, lucrări și servicii necesare activității proprii „în baza principiului transparenței procedurilor de achiziție și eficienței utilizării surselor financiare”.

Concomitent, Legea nr. 131/2015 privind achizițiile publice reglementează cadrul legal pentru atribuirea contractelor de achiziții publice și este aplicabilă în mod obligatoriu „autorităților contractante” în sensul art. 13 alin. (2), sau în mod voluntar altor entități, în baza art. 13 alin. (5).

S.A. CIE „MOLDEXPO” nu îndeplinește cumulativ condițiile prevăzute de art. 13 alin. (2) din Legea nr. 131/2015 pentru a fi calificată automat drept autoritate contractantă, deoarece *societatea este înființată pentru desfășurarea activităților antreprenoriale în vederea obținerii de venituri, având genuri principale de activitate, după cum urmează:*

- Activități de organizare a expozițiilor, târgurilor și congreselor;
- Activități ale agențiilor de publicitate;
- Închirierea și exploatarea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate;
- Alte activități recreative și distractive, etc.

și, prin urmare, nu poate fi considerată o persoană juridică de drept public în sens strict.

Totuși, art. 13 alin. (5) din Legea 131/2015 permite calificarea ca autoritate contractantă și pentru alte entități, „la dorința sau la decizia organelor de conducere competente”, cu condiția respectării integrale a legislației achizițiilor publice.

2. Analiza conținutului regulamentului

Societatea pe Acțiuni CIE „MOLDEXPO” desfășoară procedurile de achiziție în baza Regulamentului intern privind organizarea achizițiilor de bunuri și servicii, aprobat prin Procesul-verbal nr. 7 din 15.09.2022.

Se constată că regulamentul face trimitere la Legea nr. 131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice, precum și la Hotărârea Guvernului nr. 665 din 27.05.2016 privind aprobarea Regulamentului aferent achizițiilor publice de valoare mică.

Cu toate acestea, HG nr. 665/2016 a fost abrogată, începând cu 1 iulie 2023, odată cu intrarea în vigoare a HG nr. 870 din 14.12.2022.

Conform art. 13 alin. (2) din Legea nr. 131/2015, o entitate este calificată drept persoană juridică de drept public doar dacă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- a) este constituită pentru a răspunde exclusiv unor necesități de interes general, fără caracter industrial sau comercial;
- b) dispune de personalitate juridică;
- c) activitatea acesteia este asigurată cu bani publici sau este supusă controlului autorităților publice ori are consilii formate în proporție majoritară de entități publice.

În cazul S.A. CIE „MOLDEXPO”, aceste condiții nu sunt îndeplinite cumulativ, astfel încât entitatea nu se califică automat ca autoritate contractantă conform art. 13 alin. (2) din Lege, deoarece scopul principal al societății este obținerea venitului prin activitate antreprenorială și, astfel, nu se încadrează în categoria persoanelor juridice de drept public.

Totuși, prin decizia de a aplica prevederile Legii cu privire la achiziții, exprimată prin aprobarea regulamentului propriu, entitatea a fost calificată drept autoritate contractantă în sensul art. 13 alin. (5) al Legii nr. 131/2015, care permite includerea altor entități, la inițiativa organelor de conducere, în regimul de aplicare integrală a acestei legi.

Prin urmare, S.A. CIE „MOLDEXPO” are obligația legală de a respecta întocmai toate prevederile Legii nr. 131/2015, inclusiv în ceea ce privește principiile, pragurile valorice și procedurile de achiziție.

Concluzii:

1. S.A. CIE „MOLDEXPO” nu este autoritate contractantă de drept în sensul art. 13 alin. (2) din Legea nr. 131/2015, însă a dobândit statutul de autoritate contractantă voluntară, în temeiul art. 13 alin. (5) din aceeași lege, prin aprobarea Regulamentului intern cu privire la organizarea achizițiilor de bunuri și servicii, precum și în conformitate cu art. 5 alin. (2) din Legea nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni.
2. Începând cu aprobarea regulamentului, societatea are obligația respectării integrale a Legii nr. 131/2015, inclusiv a pragurilor valorice, principiilor și procedurilor prevăzute de aceasta.
3. Ținând cont că acționarul unic al S.A. CIE „MOLDEXPO” este statul, prin Agenția Proprietății Publice, există un interes public legitim pentru ca societatea să:
 - o utilizeze resursele financiare în mod responsabil și eficient;
 - o asigure transparența proceselor de achiziție;
 - o genereze profit care poate fi redistribuit prin dividende către acționari, inclusiv bugetul public.

Aplicarea riguroasă a Legii nr. 131/2015 reprezintă nu doar o cerință formală, ci un instrument de guvernare financiară esențial pentru protejarea interesului public și valorificarea capitalului public investit.

Recomandări

1. Revizuirea regulamentului intern, pentru a asigura conformitatea deplină cu Legea nr. 131/2015, prin:
 - actualizarea pragurilor valorice;
 - clarificarea procedurilor de atribuire în funcție de praguri;
 - alinierea completă a procesului de achiziție la dispozițiile legii.
2. Emiterea unei decizii explicite a Consiliului societății, care să confirme:
 - statutul asumat al societății ca autoritate contractantă, conform art. 13 alin. (5);
 - aplicarea integrală și unitară a regimului prevăzut de Legea nr. 131/2015 în toate procedurile de achiziție.

3. Observații privind etapa de planificare a achizițiilor

În adresa echipei de audit, S.A. CIE „MOLDEXPO” a prezentat Planul de achiziții pentru anul 2024, aprobat în baza Procesului-verbal nr. 9 din 21.12.2023 al ședinței Consiliului societății.

Potrivit Hotărârii Guvernului nr. 1419 din 28.12.2016, în vederea satisfacerii necesităților de bunuri, lucrări și servicii, autoritatea contractantă are obligația de a planifica contractele de achiziții publice care urmează a fi încheiate în urma desfășurării procedurilor, cu respectarea principiilor de concurență, eficiență, transparență, tratament egal, nediscriminare și nedivizare a contractelor. Această obligație este reiterată și prin art. 15 din Legea nr. 131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice.

În urma examinării planului prezentat, s-a constatat că acesta nu conține toate elementele prevăzute în Anexa nr. 1 la HG nr. 1419/2016, ceea ce limitează transparența procesului de achiziții.

De asemenea, conform aceleiași HG, planul provizoriu/anual de achiziții trebuie publicat pe pagina web a entității:

- în termen de 15 zile de la data aprobării; sau
- în termen de 5 zile de la modificarea acestuia.

S.A. CIE „MOLDEXPO” nu a respectat această prevedere, întrucât planul de achiziții pentru anul 2024 nu a fost publicat pe pagina oficială a entității, contrar cerințelor de transparență instituite prin cadrul legal aplicabil.

Recomandare:

Pe viitor, se recomandă ca Planul de achiziții să fie elaborat în strictă conformitate cu cerințele prevăzute în Anexa nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 1419 din 28.12.2016, astfel încât să conțină informații complete, relevante și conforme cu cadrul normativ aplicabil.

De asemenea, pentru asigurarea transparenței și respectarea obligațiilor legale, se recomandă ca, în termenul legal stabilit (15 zile de la aprobare sau 5 zile de la modificare), planul de achiziții să fie publicat pe pagina oficială a entității.

4. Observații privind constituirea grupului de lucru pentru achiziții

Potrivit art. 14 din Legea nr. 131/2015 privind achizițiile publice și prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 10 din 20.01.2021 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la activitatea grupului de lucru în domeniul achizițiilor publice, autoritatea contractantă este obligată să constituie un grup de lucru responsabil de desfășurare a procedurilor de achiziție, prin act administrativ intern, cu stabilirea clară a atribuțiilor.

În cadrul misiunii de audit, a fost prezentat Ordinul nr. 62-A din 01.11.2023 privind crearea comisiei de achiziții, prin care au fost desemnați membrii acestuia. Totuși, actul administrativ nu prevede în mod expres atribuțiile și responsabilitățile individuale ale fiecărui membru.

Recomandare:

Se recomandă revizuirea și completarea actului administrativ de constituire a grupului de lucru pentru achiziții, astfel încât să fie prevăzute în mod explicit atribuțiile și obligațiile fiecărui membru numit, în conformitate cu art. 14 din Legea nr. 131/2015 și Hotărârea Guvernului nr. 10/2021. Această măsură va asigura o mai bună delimitare a responsabilităților, transparență și eficiență în procesul de achiziții publice.

5. Observații privind dosarele de achiziții

În cadrul misiunii de audit, au fost selectate și analizate eșantionat mai multe dosare aferente procedurilor de achiziții desfășurate de S.A. CIE „MOLDEXPO” în anul 2024. Dosarele examinate au inclus documentația aferentă inițierii procedurilor, justificările necesităților, anunțurile de participare, fișele de evaluare, precum și procesele-verbale ale comisiei.

Analiza acestora a relevat următoarele:

- Procedurile de achiziție au fost inițiate în baza unor documente justificative, și în fond a fost respectat principiul competitivității prin solicitarea de oferte de la mai mulți operatori economici;
- Deciziile de atribuire au fost fundamentate pe criterii de conformitate tehnică și preț, fiind în general documentate în mod corespunzător;
- Procedurile au fost derulate inclusiv prin platforma MTender, cu respectarea cerințelor de transparență.

În general, dosarele examinate sunt bine structurate, iar documentația justifică deciziile luate în procesul de achiziție.

6. Observații privind evidența contractelor de achiziții

Cu referire la evidența contractelor aferente achizițiilor publice desfășurate în anul 2024, menționăm că în adresa echipei de audit a fost prezentat Registrul contractelor de achiziții, document esențial pentru verificarea gestionării angajamentelor contractuale, monitorizarea execuției acestora și corelarea cu planul anual de achiziții. Astfel, nu sunt obiecții în sensul registrului prezentat.

Implementarea recomandărilor formulate va contribui la îmbunătățirea procesului de achiziții publice și la alinierea procedurilor interne cu legislația aplicabilă, consolidând transparența și disciplina financiară în utilizarea resurselor. Totodată, aceasta va sprijini creșterea încrederii acționarului majoritar – statul, în capacitatea societății de a gestiona responsabil și eficient mijloacele financiare.

Evenimente ulterioare și continuitatea activității

Auditorul nu are cunoștință de evenimentele ulterioare întocmirii bilanțului la 31 decembrie 2024, care ar influența semnificativ rezultatele și poziția financiară a Societății pe Acțiuni auditate sau care ar aduce Societății pe Acțiuni în situația de a nu-și putea continua activitatea. Societate pe Acțiuni auditată nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine încetarea activității acesteia.

Sergiu ȘOIMU

(Semnat de Auditorul Independent)

Auditor certificat

Certificat de calificare a auditorului
seria AG nr. 000119 din 30.06.2006

30 aprilie 2025

Scrisoarea către conducere primită:

Director General Interimar

CIE „Moldexpo” SA  / POPA Zinaida /





„FIRST AUDIT INTERNATIONAL” SRL

Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

Lista debitorilor și creditorilor selectați pentru obținerea confirmărilor externe				Index	Z
Entitate:		CIE „Moldexpo” S.A.			
Contract: AG 88/24 din 01.07.2024		Executor	Gherasim M.	Finalizat:	30.04.2025
Data raportului: 31.12.2024		Recenzent	Șoimu S.	Verificat:	30.04.2025
Numele de procedură		<i>Lista debitorilor și creditorilor selectați pentru obținerea confirmărilor externe</i>			
Lista debitorilor și creditorilor selectați pentru obținerea confirmărilor externe					
Nr.	Denumire	Dt/Ct	CIE „Moldexpo” S.A.	Suma confirmată	Divergențe
1	JM INVEST GROUP ICS SRL	221	37,886.93	37,886.93	0.00
2	ITALIAN CONSULTING SRL ICS	221	79,872.67		-79,872.67
3	PARMATO GRUP SRL	221	19,927.00		-19,927.00
4	POLIPROJECT EXHIBITIONS SRL	221	148,107.22		-148,107.22
5	COFINI INTERMED SRL	221	58,448.49		-58,448.49
6	Agri-Solutions SRL	221	64,426.30		-64,426.30
7	Euroalun SRL	221	56,699.68		-56,699.68
8	TRENART GRUP SRL	221	18,074.08		-18,074.08
9	PPE SRL	221	249,407.49		-249,407.49
10	SKDS-PRIM TRANSPORT SRL	221	26,817.18	26,817.18	0.00
11	SMADIC and CO SRL	221	53,437.96	53,437.96	0.00
12	Asociația de Turism Medical din Moldova	221	189,684.19		-189,684.19
13	SP AGROTEH S.R.L	221	21,247.87		-21,247.87
14	DOG EXPO SRL	221	33,594.00		-33,594.00
15	PRO AGRICULTURA DURABILA SRL	221	17,323.06		-17,323.06
16	FEDERATIA DE HALTERE DIN RM AO	221	90,304.04	90,304.04	0.00
17	BONGARD S.A.S.	221	17,648.87		-17,648.87
18	MINISTRY OF TOURISM BULGARIA	221	1,838.00	1,838.00	0.00
19	LUKOIL-MOLDOVA SRL 2243	224	13,049.50	13,049.50	0.00
20	MBC SRL	224	58,000.00	58,000.00	0.00
21	NRG Media AP SRL	224	36,000.00	36,000.00	0.00
22	SMART ARCHITECTURE SRL	224	80,719.38	80,719.38	0.00
23	AD-MODEL SRL 2244	224	39,000.00		-39,000.00



JPA INTERNATIONAL
Audit, Accounting, Tax, Consultancy
A Worldwide Network of Independent Firms



EUROPEAN
BUSINESS
ASSOCIATION





„FIRST AUDIT INTERNATIONAL” SRL

Chişinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

34	PRODIAFARM SRL SC	523	67,738.93	67,738.93	0.00
35	RESOURCE ALLIANCE SRL	523	44,949.54	44,949.54	0.00
36	SOFINALIA SRL	523	37,815.05	37,815.05	0.00
37	FERMA CU ORIGINI SRL	523	4,932.46	4,932.46	0.00
38	MANDARIN-LUX SRL	523	19,496.29	19,496.29	0.00
39	DINA FESTIVAL SRL	523	87,751.52	87,751.52	0.00
40	VITALITE - MIHAELA SRL	523	38,023.09	38,023.09	0.00
41	SERTIFIKACIJAS UN TESTESANAS	523	30,624.04	30,624.04	0.00
42	Centrul Medical Lazer System SRL SC	523	12,747.55		-12,747.55
43	AGROALAN TARIMCILIK	523	126,679.33	126,679.33	0.00
44	CLUBUL MONTAN DIN RM A.O.	523	5,215.44		-5,215.44
45	APA-CANAL CHISINAU S.A. 521/1	521	7,139.76	7,139.76	0.00
46	MOLDOVAGAZ SA 521 contract	521	28,310.99	28,310.99	0.00
47	PRO TRON MEDIA SRL	521	60,000.00	60,000.00	0.00
48	REDOART SRL	521	13,060.00		-13,060.00
49	LOGO-DESIGN SRL	521	23,400.00		-23,400.00
50	RO2R ARCHITECTS SRL	521	29,780.00	29,780.00	0.00
51	MMG Advertising House SRL	521	3,832.96	3,832.96	0.00
52	EASY CLEAN SRL	521	12,540.00	12,540.00	0.00
53	UFI THE GLOBAL ASSOCIATION OF	521	68,003.25		-68,003.25
Total Creanțe		X	1,411,513.91	398,052.99	28.2%
Total Datorii		X	722,040.20	599,613.96	83.0%



JPA INTERNATIONAL
Audit, Accounting, Tax, Consultancy
A Worldwide Network of Independent Firms



EUROPEAN
BUSINESS
ASSOCIATION

